

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2014**

(En miles de dólares)

Nota 1. Información general

La Compañía se constituyó como una sociedad Anónima, en la ciudad de El Guabo, el 9 de febrero del año 2012, bajo el nombre de IMPORTACIONES Y CONSTRUCCIONES S.A. IMEGCONS (en adelante La Sociedad). El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en el Barrio Juana Mora de la ciudad de El Guabo en la calles Panamericana Norte s/n y Padre Florentino a 100 m del Hospital Materno Infantil María Lorena Serrano. Para efectos tributarios, la Sociedad se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes bajo el N° 0791756650001.

La Sociedad tiene como objeto social, de acuerdo a los estatutos de constitución, lo siguiente:

- Importación y Exportación de equipos, software, hardware, piezas, partes, repuestos, accesorios, y maquinarias de computación de cualquier clase, sean portátiles, desktops, etc., sin embargo se encuentra inscrita en el RUC con la actividad que actualmente desarrolla y es el Cultivo de frutas tropicales, especialmente banano, plátano, piña, mango, papaya.

Las actividades correspondientes que su objeto social, las podrá ejecutar directamente o por intermedio de otras sociedades.

La Sociedad al 31 de diciembre del 2014 está controlada por dos accionistas, todos ecuatorianos, que en conjunto poseen el 100% de las acciones.

Al 31 de diciembre de 2014, tiene solo 1 trabajador, pues las operaciones normales de la empresa se desarrollaron con contratos eventuales cuyas tareas finalizaron al cierre del ejercicio económico, por esta razón no se realizaron los estudios actuariales.

Los estados financieros han sido aprobados por la Junta General de Socios y Accionistas el 20 de marzo del 2015.

Nota 2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los estados Unidos de Norteamérica.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con IFRS, requiere el uso de estimaciones y supuestos. Estas estimaciones se refieren básicamente a la valorización de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos; las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados; la vida útil de las propiedades, plantas y equipos y las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros. En el caso de la valorización de activos y cálculos actuariales, no se realizaron estimaciones por cuanto no hubo ninguna evolución en las cuentas de activo y por cuanto al cierre del ejercicio no había personal contratado, respectivamente.

Nota 3. Resumen de principales Políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre de 2014 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Propiedades, Planta y Equipo

Los principales activos fijos de la Sociedad, incluidos en Propiedades, planta y equipo están conformados por una excavadora y dos retroexcavadoras. Los elementos del activo fijo incluidos en propiedades, planta y equipo, se reconocen por su costo menos la depreciación. Al 31 de diciembre de 2014 la Administración de la Sociedad determinó que no existen indicios de deterioro. Debido a la parcial

paralización de las actividades. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costos del periodo en que se incurren.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados. La depreciación en otros activos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

El activo fijo neto del valor residual del mismo, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de sus vidas útiles técnicas estimadas. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

3.2 Préstamos y cuentas a cobrar

Los préstamos y cuentas a cobrar se registran inicialmente a su valor razonable, y posteriormente a su costo amortizado, correspondiendo éste básicamente al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. Se incluyen en activos corrientes, excepto aquellos cuyos vencimientos exceden a 12 meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

3.3 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el disponible en caja y cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo en bancos e instituciones financieras a corto plazo, de gran liquidez, con un vencimiento original que no exceda de 90 días desde la fecha de colocación.

3.4 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Bajo este rubro la Sociedad registra los dividendos por pagar, que a la fecha de cierre de los estados financieros intermedios no han sido cancelados.

3.5 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la Renta vigente en cada periodo, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros intermedios y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros que puedan compensar las diferencias temporarias.

3.6 Beneficios a los empleados

Las obligaciones reconocidas por concepto de indemnizaciones por años de servicios son consecuencia de acuerdos de carácter colectivo suscritos con los trabajadores de una Sociedad en los que se establece

el compromiso por parte de la empresa. La Sociedad reconoce el costo de beneficios del personal de acuerdo a un cálculo actuarial, según lo requiere NIC 19 "Beneficios del personal" el que incluye variables como la expectativa de vida, incremento de salarios, etc. El importe de los pasivos actuariales netos al cierre del periodo no se presenta por cuanto la Sociedad al cierre del ejercicio económico no tiene trabajadores contratados, debido a la culminación del proceso de producción.

Nota 4. Cambios contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al 31 de Diciembre de 2013.

Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a los saldos de dinero mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones líquidas con vencimiento a menos de 90 días desde la fecha de colocación. La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al cierre de los periodos que se indican, es la siguiente:

| Clases de efectivo y equivalentes al efectivo | Moneda | 31-Dic -2014 |
|--|---------------|-------------------------|
| Saldos en caja - bancos | USD | 13,979.14 |
| Total efectivo y equivalentes de efectivo. | | <u>13,979.14</u> |

Nota 6. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Las obligaciones relacionadas con el pago de impuestos fiscales se presentan netas de los créditos aplicables a dichas obligaciones. Existirá una cuenta por cobrar, cuando los créditos sean superiores a las obligaciones y existirá una cuenta por pagar cuando los créditos sean inferiores a dichas obligaciones, o por las retenciones realizadas en el periodo. El detalle de estos saldos netos, al cierre de cada periodo,

IMPORTACIONES Y CONSTRUCCIONES S.A. IMEGCONS

se presenta en los estados financieros, sin embargo a la fecha de cierre no se registraron saldos debido a la momentánea paralización de actividades.

Nota 7. Cuentas y Documentos por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo es el siguiente:

| Clases de Cuentas y Documentos por Cobrar No relacionados | Moneda | 31-Dic -2014 |
|--|--------|--------------------------|
| Clientes | USD | 7,818.30 |
| Saldos en Cuentas y Documentos por Cobrar No relacionados | USD | 223,921.48 |
| (-) Provisión de Incobrables | USD | (781.83) |
| Total Cuentas y Documentos por Cobrar No relacionados | | <u>230,957.95</u> |

Nota 8. Crédito tributario de RENTA a favor

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo acumulado de las retenciones que nos han realizado en el periodo es el siguiente:

| Crédito tributario de RENTA a favor | Moneda | 31-Dic -2014 |
|--|--------|------------------------|
| Saldos en Crédito tributario de RENTA a favor | USD | 7,339.89 |
| Total Crédito tributario de RENTA a favor | | <u>7,339.89</u> |

Nota 9. Propiedades, planta y equipo

La composición por clase de propiedades, planta y equipo al cierre de cada periodo, a valores neto y bruto, es la siguiente:

| Clases de Clases de Propiedades, planta y equipo | Moneda | 31-Dic -2014 |
|---|--------|--------------|
|---|--------|--------------|

IMPORTACIONES Y CONSTRUCCIONES S.A. IMEGCONS

| | | |
|--|------------|-------------------------|
| Muebles y Enseres | USD | 1,339.29 |
| Maquinaria y Equipos | USD | 48,815.16 |
| Equipo de computación y Software | USD | 620.54 |
| Vehículos, Eq. de Transp. Y Caminero Móvil | USD | 95,272.31 |
| Total Propiedades, planta y equipo | USD | <u>48,815.16</u> |
| Depreciación acumulada | USD | 11,772.06 |
| Total Depreciación acumulada | USD | <u>83,500.25</u> |

Nota 10. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar al cierre de los periodos indicados se detallan a continuación:

| | | |
|---|------------|-------------------------|
| Cuentas por pagar corrientes | Moneda | 31-Dic -2014 |
| Proveedores Locales | USD | 9,024.32 |
| Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio | USD | 15,127.94 |
| Participación a Trabajadores por Pagar | USD | 12,134.71 |
| Total Cuentas por pagar corrientes | USD | <u>36,286.97</u> |

Nota 11. Capital

El capital de la Sociedad, está representado por 2.000 acciones ordinarias, de una serie única, emitidas, suscritas y pagadas en un 50% de su valor nominal.

| | | |
|------------------------------|--------|--------------|
| Movimiento de capital | Moneda | 31-Dic -2014 |
|------------------------------|--------|--------------|

IMPORTACIONES Y CONSTRUCCIONES S.A. IMEGCONS

| | | |
|-----------------------|-----|----------------------|
| Saldo inicial | USD | 800.00 |
| Aumento/Disminuciones | USD | 0.00 |
| Saldo final | USD | <u>800.00</u> |

Nota 12. Reservas

El movimiento de la partida Reservas por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2014, es el siguiente:

| Variaciones de Reservas | Moneda | 31-Dic -2014 |
|--------------------------------|--------|-------------------------|
| Saldo inicial | USD | 0.00 |
| Aumento/Disminuciones | USD | 46,684.37 |
| Saldo final | USD | <u>46,684.37</u> |

Nota 13. Utilidad del Ejercicio

El movimiento de la partida Utilidad del Ejercicio por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2014, es el siguiente:

| Variaciones de Utilidad del Ejercicio | Moneda | 31-Dic -2014 |
|--|--------|-------------------------|
| Saldo inicial | USD | 0.00 |
| Aumento/Disminuciones | USD | 80,898.08 |
| Saldo final | USD | <u>80,898.08</u> |

Nota 14. Resultados acumulados

IMPORTACIONES Y CONSTRUCCIONES S.A. IMEGCONS

El movimiento de la partida Resultados acumulados por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2014, es el siguiente:

| Ganancias (perdidas) acumuladas | Moneda | 31-Dic -2014 |
|--|--------|--------------------------|
| Saldo inicial | USD | 0.00 |
| Resultado Acumulado | USD | 198,370.46 |
| Saldo final | USD | <u>198,370.46</u> |

Nota 15. Costos y Gastos

Los costos y gastos de administración incurridos al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2014, es el siguiente:

| Detalle | Moneda | 31-Dic -2013 |
|--|--------|--------------|
| Inventario Inicial de Productos en Proceso | USD | 119,528.60 |
| Gastos en Personal | USD | 12,488.38 |
| Honorarios profesionales | USD | 1,715.00 |
| Mantenimiento y reparaciones | USD | 67,151.54 |
| Combustibles y Lubricantes | USD | 25,225.22 |
| Suministros y Materiales | USD | 417,717.08 |
| Transporte | USD | 9,514.00 |
| Arrendamientos | USD | 11,405.60 |
| Depreciaciones | USD | 11,772.06 |
| Pagos por otros servicios | USD | 5,603.85 |

IMPORTACIONES Y CONSTRUCCIONES S.A. IMEGCONS

Total costos y gastos del periodo USD **682,121.33**

Nota 16. Impuestos a las ganancias

El resultado por impuesto a las ganancias, tanto corriente como diferido, al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2014, es el siguiente:

| Impuesto a las ganancias | Moneda | 31-Dic -2014 |
|---|------------|-------------------------|
| Ganancia antes de participación e impuesto a la renta | USD | 80,898.08 |
| 15% participación trabajadores | USD | 12,134.71 |
| 24% impuesto a la Renta | USD | 15,127.94 |
| Ganancia neta del periodo | USD | <u>53,638.43</u> |

Nota 17. Hechos posteriores a la fecha de cierre de preparación de los Estados financieros

No existen hechos posteriores que hayan ocurrido entre la fecha de cierre y la de presentación de estos estados financieros, que pudieran afectar significativamente los resultados y patrimonio de la Sociedad.
